

Projekt uchwały zaopiniowany
na posiedzeniu Zarządu Powiatu
w dniu 18.05.2022 r.

UCHWAŁA NR
RADY POWIATU W JAWORZE
z dnia 26 maja 2022 r.

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego
na lata 2022-2026.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1

Zmienia się uchwałę Nr XLIX/247/22 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 17 marca w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2022-2026 w następujący sposób :

1. Załącznik Nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Jaworskiego na lata 2022-2026 otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały;
2. Załącznik Nr 2 - Wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Jaworskiego, otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Załącznik Nr 3 - Objasnienia dokonanych zmian - otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Jaworze.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący

Rady Powiatu

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3.1., 8.4.1.8.4.1.) została obliczona według średniej 7-letniej

zał. Nr 1 do Uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr // 22 z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie
WPF na lata 2022-2026

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:							z tego:		w tym:	
			z tego:							z tego:		w tym:	
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2			
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
2022	80 157 500,74	65 627 157,41	10 090 865,00	522 761,00	28 588 693,00	15 559 014,90	10 865 823,51	0,00	14 530 343,33	37 000,00	14 493 343,33		
2023	74 031 678,60	65 012 536,00	10 464 227,00	542 103,00	29 485 534,00	13 876 600,00	10 644 072,00	0,00	9 019 142,60	30 000,00	8 989 142,60		
2024	67 232 823,00	67 202 823,00	10 830 475,00	561 077,00	30 517 528,00	14 362 281,00	10 931 462,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00		
2025	69 475 608,00	69 445 608,00	11 209 542,00	580 715,00	31 585 641,00	14 864 961,00	11 204 749,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00		
2026	70 343 678,00	70 313 678,00	11 349 661,00	587 974,00	31 980 462,00	15 060 773,00	11 344 808,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00		

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 889, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										w tym:	
		w tym:										w tym:	
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	Wydatki majątkowe ^x	inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2022	93 418 142,99	62 942 868,55	39 839 328,81	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	30 475 274,44	30 475 274,44	44 462,00	
2023	72 631 678,60	61 784 230,00	40 449 520,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	10 847 448,60	10 847 448,60	0,00	
2024	65 832 823,00	63 415 654,00	41 541 657,00	0,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	2 417 169,00	2 417 169,00	0,00	
2025	68 075 608,00	64 985 545,00	42 580 198,00	0,00	0,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	3 090 063,00	3 090 063,00	0,00	
2026	70 343 678,00	65 585 239,00	43 112 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 758 439,00	4 758 439,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	z tego:						w tym:	
		w tym:	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x
		3.1	4	4.1	na pokrycie deficytu budżetu x	4.2	na pokrycie deficytu budżetu x	4.3	na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3								
2022	-13 260 642,25	0,00	14 660 642,25	0,00	0,00	14 660 642,25	13 260 642,25	0,00	0,00
2023	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			5	z tego:			
	4.4	w tym:			5.1	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)			na pokrycie deficytu budżetu x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot usiawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:												Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x
	z tego:												
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ⁸⁾	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	6	7.1			
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1						
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 421 462,00	221 462,00	2 684 288,86	17 344 931,11			
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	2 964 237,00	164 237,00	3 228 306,00	3 228 306,00			
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 507 012,00	107 012,00	3 787 169,00	3 787 169,00			
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	49 787,00	49 787,00	4 460 063,00	4 460 063,00			
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 728 439,00	4 728 439,00			

8) Skorygowanie o środki dobowy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2022	3,48%	6,34%	13,12%	15,81%	TAK	TAK
2023	3,34%	6,80%	10,46%	13,15%	TAK	TAK
2024	3,17%	7,58%	10,23%	12,92%	TAK	TAK
2025	3,05%	8,56%	10,16%	12,85%	TAK	TAK
2026	0,09%	8,56%	9,35%	12,03%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Lp	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	9.1	8.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
Wyszczególnienie	Docho- dy bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Docho- dy majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Docho- dy majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	Wydutki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
2022	2 717 743,13	2 717 743,13	7 993 640,57	7 993 640,57	6 628 920,57	2 909 013,62	2 909 013,62	2 746 615,65	
2023	603 182,10	603 182,10	2 611 463,17	2 611 463,17	2 611 463,17	880 840,31	603 182,10	603 182,10	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																
Wyszczególnienie	w tym:			z tego:					Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przeksztalceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przeksztalcanych samorządowych osobach prawnych				
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące		majątkowe		10.1					10.2	10.3	10.4	10.5
				10.1.1	10.1.2	10.1.1	10.1.2									
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5							
2022	7 993 640,57	7 993 640,57	6 628 920,57	2 706 575,03	30 240 274,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2023	2 611 463,17	2 611 463,00	2 611 463,00	979 840,31	10 012 729,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2024	0,00	0,00	0,00	110 000,00	469 417,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2025	0,00	0,00	0,00	110 000,00	439 417,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2026	0,00	0,00	0,00	110 000,00	49 787,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	10.7 Wydatki zmniejszające dług ^x	10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka ^x	w tym:		10.7.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyliczona z limitu spłaty zobowiązań dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wypuk papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustławowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
					w tym:						
					10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2022	1 400 000,00	42 224,72	0,00	42 224,72	42 224,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 400 000,00	57 225,00	0,00	57 225,00	57 225,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	1 400 000,00	57 225,00	0,00	57 225,00	57 225,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 400 000,00	57 225,00	0,00	57 225,00	57 225,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	49 787,00	0,00	49 787,00	49 787,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności łakze pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydkżeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz, planuje się zaciągnięć zobowiązania długie, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

zał. Nr 2 do Uchwały Rady Powiatu w Jaworze Nr //22 z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie WPF na lata 2022-2025

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				63 454 204,81	10 992 569,98	579 417,00	549 417,00	159 787,00	
1.a	- wydatki bieżące				5 281 147,47	979 840,31	110 000,00	110 000,00	110 000,00	
1.b	- wydatki majątkowe				58 173 057,34	10 012 729,67	469 417,00	439 417,00	49 787,00	
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), z tego:				13 031 420,64	3 492 303,48	0,00	0,00	0,00	
1.1.1	- wydatki bieżące				4 753 147,47	880 840,31	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.1	Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa - Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2022	398 870,96	284 185,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.2	Scalanie gruntów wsi Luboradz, gmina Mściwojów, powiat jaworski. - Poprawa warunków gospodarowania na obszarze scalania poprzez racjonalne ukształtowanie rozłogu gruntów i stworzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz poprawa walorów krajoobrazowych	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2023	351 977,81	98 163,00	253 814,81	0,00	0,00	
1.1.1.3	Nowe oblicza szkolnictwa zawodowego w Powiecie Jaworskim III - Zwiększenie szans na zatrudnienie uczniów kształcenia i szkolenia zawodowego	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2020	2022	1 569 945,24	747 712,73	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.4	ERASMUS+ - poprawa jakości życia mieszkańców	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2021	2022	654 914,82	457 967,31	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.5	Wdrożenie usług transportowych door-to-door dla osób z potrzebą wsparcia w zakresie mobilności - Poprawa jakości życia mieszkańców	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2023	268 591,40	148 460,40	23 843,40	0,00	0,00	
1.1.1.6	Nowe oblicza szkolnictwa zawodowego w Powiecie Jaworskim IV - Poprawa jakości życia mieszkańców	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	2021	2023	1 508 847,24	871 087,59	603 182,10	0,00	0,00	
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 278 273,17	3 752 320,00	2 611 463,17	0,00	0,00	
1.1.2.1	Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa - Scalanie gruntów wsi Niedaszów, gmina Mściwojów, powiat jaworski. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2022	4 505 302,37	3 510 247,37	0,00	0,00	0,00	

L.p.	Limit zobowiązań
1	45 164 730,87
1.a	4 002 892,76
1.b	41 161 838,11
1.1	9 838 675,93
1.1.1	3 474 892,76
1.1.1.1	284 185,00
1.1.1.2	338 454,23
1.1.1.3	747 712,73
1.1.1.4	457 967,31
1.1.1.5	172 303,80
1.1.1.6	1 474 269,69
1.1.2	6 363 783,17
1.1.2.1	3 510 247,37

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1.1.2.2	Scalanie gruntów wsi Luboradz, gmina Mściwojów, powiat jaworski. - Poprawa warunków gospodarowania na obszarze scalania poprzez racjonalne ukształtowanie rozłogu gruntów i stworzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz poprawa walorów krajozabrazowych	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2018	2023	3 772 970,80	242 072,63	2 611 463,17	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				50 422 784,17	26 586 954,44	7 500 266,50	579 417,00	549 417,00	159 787,00
1.3.1	- wydatki bieżące				528 000,00	99 000,00	99 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00
1.3.1.1	Za Życiem - Poprawa jakości życia mieszkańców	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2022	2026	528 000,00	99 000,00	99 000,00	110 000,00	110 000,00	110 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				49 894 784,17	26 487 954,44	7 401 266,50	469 417,00	439 417,00	49 787,00
1.3.2.1	Budowa chodników przy drogach powiatowych - Budowa chodników przy drogach powiatowych	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2012	2025	12 689 327,00	44 462,00	351 365,00	362 192,00	382 192,00	0,00
1.3.2.2	Zakup sprzętu komputerowego - Zakup sprzętu komputerowego w Starostwie Powiatowym w Jaworze	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2012	2024	330 000,00	100 000,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Leasing nowego rełbaka do galezi - przycepy specjalnej homologacją - Leasing nowego rełbaka do galezi - przycepy specjalnej wraz z homologacją na potrzeby referatu ZDP	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2019	2022	91 438,72	32 686,72	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Przebudowa dróg powiatowych na obszarze Powiatu Jaworskiego - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2020	2022	3 214 339,33	49 850,38	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi powiatowej nr 2796D Sady Dolne - Sady Górne w km 0+200-6+990, Etap I i II - Etap II - poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2022	4 461 159,47	4 461 159,47	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi powiatowej nr 2177D w miejscowości Budziszów Mały o dt. ok. 1,2 km - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2022	2023	2 735 000,00	1 196 000,00	1 539 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa drogi powiatowej nr 2809D w miejscowości Słup o dt. ok. 1,9 km - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2022	2023	4 035 000,00	1 755 000,00	2 280 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Poprawa efektywności energetycznej budynków Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego oraz budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Jaworze - Poprawa jakości życia mieszkańców	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2022	2023	8 533 596,40	5 359 919,90	3 173 676,50	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Przebudowa muru oporowego wzdłuż drogi powiatowej nr 2826D w km 0+912-0+937 nad potokiem Mokrzyzna w m. Mysłów - poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2022	433 348,72	423 508,72	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Rozbiórka istniejącego przepustu i budowa nowego obiektu w ciągu drogi powiatowej nr 2815 D nad potokiem Rogozina w m. Lipa - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2022	553 510,69	553 510,69	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Przebudowa drogi powiatowej nr 2188D w miejscowości Snowidza o długości około 1,5 km - etap I. - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2022	3 406 502,00	3 323 508,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Remont drogi powiatowej realizowanej w ramach inwestycji pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 2796D Sady Dolne - Sady Górne w km 0+200-6+990, Etap I i II" - ETAP I - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2022	3 172 750,18	3 171 396,90	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Budowa chodników przy drogach powiatowych nr 2184D w Mierzycach oraz 2177D w miejscowości Kępy - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2022	1 412 330,00	1 412 330,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.1.2.2	2 853 535,80
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	35 326 054,94
1.3.1	528 000,00
1.3.1.1	528 000,00
1.3.2	34 798 054,94
1.3.2.1	1 140 211,00
1.3.2.2	150 000,00
1.3.2.3	32 666,72
1.3.2.4	49 850,38
1.3.2.5	4 461 159,47
1.3.2.6	2 735 000,00
1.3.2.7	4 035 000,00
1.3.2.8	8 533 596,40
1.3.2.9	423 506,72
1.3.2.10	553 510,69
1.3.2.11	3 323 508,00
1.3.2.12	3 171 396,90
1.3.2.13	1 412 330,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1.3.2.14	„Przebudowa drogi powiatowej nr 2836D - ul. Piastowska o dt. ok. 600 m wraz z remontem chodnika i budową zatoki postojowej” - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2022	1 370 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	„Przebudowa nawierzchni drogi powiatowej nr 2815D relacji Lipa-Jastrowiec-Pogwizdów o dt. ok. 4,8 km” - Poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2021	2022	3 224 181,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Leasing na zakup nowego samochodu dostawczego na potrzeby referatu ZDP - Leasing na zakup nowego samochodu dostawczego na potrzeby referatu ZDP	Starostwo Powiatowe w Jaworze	2022	2026	231 000,00	57 225,00	57 225,00	57 225,00	57 225,00	49 787,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.14	1 370 900,00
1.3.2.15	3 224 181,66
1.3.2.16	181 213,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr. // 22....
Rady Powiatu w Jaworze
w sprawie WPF
na lata 2022-2026

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2022-2026

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Jaworskiego zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami po IV kwartale 2021 roku.

Należy podkreślić, iż budżet Powiatu Jaworskiego na 2022 rok został ustalony uchwałą nr 22/2022 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 lutego 2022 r. Przewodniczący Rady Powiatu w Jaworze poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, że na sesji budżetowej, która rozpoczęła się w dniu 30 grudnia 2021 r. a zakończyła się w dniu 17 stycznia 2022 r., nie został uchwalony budżet Powiatu Jaworskiego na rok 2022. Wobec niepodjęcia przez organ stanowiący Powiatu Jaworskiego uchwały budżetowej na rok 2022 Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu była zobligowana do ustalenia budżetu tej jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych oraz art. 240 ust. 3 u.f.p. w terminie do końca lutego 2022 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Jaworskiego uwzględnia zatem wartości wynikające z budżetu na 2022 rok, ustalonego przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Jaworskiego została przygotowana na lata 2022-2025.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Jaworskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Jaworskiego, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja - 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2025 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Powiatu.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii

budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

gdzie:

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;
- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;
- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;
- waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki PKB;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;
- wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;
- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Jaworskiego dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych)

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Jaworskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	PKB	INFLACJA
dochody z udziału w PIT	100,00%	0%
dochody z udziału w CIT	100,00%	0%
subwencja ogólna	100,00%	0%
dotacje bieżące	100,00%	0%
Pozostałe wydatki bieżące	0%	100%

Zródło: Opracowanie własne.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2025 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 10 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2022 r. planuje się pozyskać dotacje na inwestycje w wysokości 3 752 320,00 zł, które wiążą się m.in. z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotyczy to zadań:

1. Scalanie gruntów wsi Niedaszów, Gmina Mściwojów, Powiat Jaworskiego. Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa - 3 510 247,37 zł,
2. Scalanie gruntów wsi Luboradz, Gmina Mściwojów, Powiat Jaworskiego. Poprawa warunków gospodarowania na obszarze scalania poprzez racjonalne ukształtowanie rozłogu gruntów i stworzeni funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz poprawa walorów krajobrazowych - 242 072,63 zł.

Ponadto zaplanowano dotacje na inwestycje w roku 2023, odpowiednio:

- w wysokości 2 611 463,17 zł, która wiąże się z realizacją zadania pn. Scalanie gruntów wsi Luboradz, gmina Mściwojów, powiat Jaworskiego - Poprawa warunków gospodarowania na obszarze scalania poprzez racjonalne ukształtowanie rozłogu gruntów i stworzenie funkcjonalnej sieci dróg dojazdowych do gruntów rolnych i leśnych oraz poprawa walorów krajobrazowych;

3. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Jaworskiegoego dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej - liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi - na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Powiatu wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 39 271 378,46 zł.

W latach 2023-2025 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach dotyczących emisji obligacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INFLACJA
wynagrodzenia i pochodne	100,00%
Pozostałe wydatki bieżące	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Jaworskiego

	2022	2023	2024	2025
Dochody	66 524 976,52	67 653 999,17	67 232 823,00	69 475 608,00
Wydatki	79 765 221,63	66 253 999,17	65 832 823,00	68 075 608,00
Wynik budżetu	-13 240 245,11	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy, którego pokrycie planuje się z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 13 240 245,11 zł.

5. Przychody

W budżecie Powiatu Jaworskiego w 2022 r. zaplanowano przychody w wysokości 14 640 245,11 zł. Planowana w budżecie nadwyżka z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Powiatu w 2021 roku (kwota 14 640 245,11 zł). Do końca roku budżetowego 2021 środki nie zostały wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Powiatu Jaworskiego na 2022 r. zaplanowano przychody na §905, który obejmuje przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z wyemitowanych obligacji wynosi 5 600 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Jaworskiego

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Obligacje komunalne	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji [6] Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2022-2025, w kolumnie pomocniczej WPF „2021 przewidywane wykonanie” wynosi 5.632.686,72 zł, gdyż oprócz wyemitowanych obligacji komunalnych, kwota długu obejmuje także kwotę, której spłata dokona się z wydatków budżetu. Niniejsze zobowiązanie dotyczy umowy leasingu nowego rębaka do gałęzi, której spłatę przewiduje się do 2022 r., zgodnie z poniższym harmonogramem:

Tabela 7. Harmonogram spłaty rat leasingu w 2022 roku-rębak do gałęzi

Rok	Kwota długu spłacana wydatkami
2022	32 686,72

Źródło: Opracowanie własne

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025. Wartości wskaźnika skalkulowanego w oparciu o średnią 3-letnią oraz 7-letnią pozwalają na zachowanie ustawowej relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,51%	3,23%	3,07%	2,95%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,12%	10,46%	10,23%	10,16%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	15,81%	13,15%	12,92%	12,85%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

Sytuacja Powiatu Jaworskiego jest stabilna. Powiat terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.

Ponadto dokonuje się zmian w 2022 roku w :

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2022-2026.

Zgodnie ze zmianami w budżecie w 2022 roku, dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2022-2026:

Kwota dochodów została zwiększona o 304 848,29 zł, z czego dochody bieżące wzrosły o 304 848,29 zł, a dochody majątkowe pozostały bez zmian, co jest zgodne ze stanem budżetu Powiatu Jaworskiego na dzień 26.05.2022 r.

Kwota wydatków została zwiększona o 304 848,29 zł, z czego wydatki bieżące wzrosły o 293 848,29 zł, a wydatki majątkowe wzrosły o 11 000,00 zł, co jest zgodne ze stanem budżetu Powiatu Jaworskiego na dzień 26.05.2022 r.

Po dokonaniu powyższych zmian wynik budżetu jest deficytowy i wg planu na dzień 26.05.2022 r. wynosi -13 260 642,25 zł.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2022 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Dochody ogółem:	79 852 652,45 zł	+304 848,29 zł	80 157 500,74 zł
dochody bieżące, w tym:	65 322 309,12 zł	+304 848,29 zł	65 627 157,41 zł
z tytułu dotacji bieżących	15 258 485,61 zł	+300 529,29 zł	15 559 014,90 zł
pozostałe	10 861 504,51 zł	+4 319,00 zł	10 865 823,51 zł
dochody majątkowe	14 530 343,33 zł	0,00 zł	14 530 343,33 zł
Wydatki ogółem:	93 113 294,70 zł	+304 848,29 zł	93 418 142,99 zł
wydatki bieżące, w tym:	62 649 020,26 zł	+293 848,29 zł	62 942 868,55 zł
wynagrodzenia z narzutami	39 661 948,81 zł	+177 380,00 zł	39 839 328,81 zł
wydatki majątkowe	30 464 274,44 zł	+11 000,00 zł	30 475 274,44 zł
Wynik budżetu	-13 260 642,25 zł	0,00 zł	-13 260 642,25 zł

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Jaworskiego nie dokonano zmian w zakresie przychodów w roku budżetowym. Rozchody budżetu w 2022 roku nie zmieniły się. Kwota długu planowana na koniec 2022 roku nie zmieniła się.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Jaworskiego na lata 2022-2026 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 2. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
8.1	3,48%	3,34%	3,17%	3,05%	0,09%
8.3	13,12%	10,46%	10,23%	10,16%	9,35%
8.3.1	15,81%	13,15%	12,92%	12,85%	12,03%
8.4.1	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.